

JURNAL AKUNTANSI, KEUANGAN DAN AUDIT

Vol. 3 No. 1, Halaman: 36 - 43

Juni 2018

APLIKASI *EXCEL FOR ACCOUNTING* DALAM MENYUSUN LAPORAN KEUANGAN PADA PEMERINTAHAN DESA**Thobias. E. D, Tomasowa^{1*}, Donny. T. S., Junias², R. S. Budi Suharto³**^{1,2,3} Politeknik Negeri Kupang*E-mail: alfredrantelobo@yahoo.co.id**Abstrak**

Tujuan penelitian ini untuk mengaplikasikan *Excel For Accounting* (EFA) dalam penyusunan laporan keuangan pada pemerintahan desa dimana Program EFA ini relatif mudah dan dapat dijalankan oleh orang yang tidak paham akuntansi sekalipun. Pendekatan penelitian ini menggunakan penelitian terapan dan bersifat kualitatif. Penelitian dilakukan pada pemerintahan Desa Mata Air Kecamatan Kupang Tengah Kabupaten Kupang Nusa Tenggara Timur.

Obyek penelitian adalah pencatatan dan laporan keuangan pada pemerintahan desa. Data penelitian yang digunakan adalah data primer dengan mengambil langsung pada lokasi penelitian dan data sekunder berupa artikel/kajian teoritis maupun empiris. Teknik analisa data menggunakan pengamatan secara langsung pada Pemerintahan Desa Mata Air dengan cara mengamati, mengidentifikasi, merancang dan terakhir menerapkan aplikasi EFA.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa pemerrintahan Desa Mata Air hanya membuat laporan realisasi pelaksanaan APBDesa dan belum membuat Laporan Kekayaan milik desa, Pencatatan masih dilakukan secara manual walaupun sudah memiliki komputer/laptop dan masalah sumber daya manusia berkaitan dengan pemahaman tentang pembukuan.

Kata Kunci : *Laporan Keuangan Pemerintah Desa, Excel For Accounting*

PENDAHULUAN

Penerapan *good corporate governance* pada sektor publik sudah merupakan suatu keharusan terutama dengan semakin meningkatnya tuntutan masyarakat atas penyelenggaraan tata kelola pemerintahan yang baik, adil, transparan, dan bertanggungjawab. Segenap jajaran penyelenggara negara, baik dalam tataran eksekutif, legislatif, dan yudikatif harus memiliki komitmen bersama untuk menegakkan *good government governance* dan *clean government*.

Beberapa hal yang terkait dengan kebijakan untuk mewujudkan *good governance* pada sektor publik antara lain meliputi penetapan standar etika dan perilaku aparatur pemerintah, penetapan struktur organisasi dan proses pengorganisasian yang secara jelas mengatur tentang peran dan tanggung jawab serta akuntabilitas organisasi kepada publik, pengaturan sistem pengendalian organisasi yang memadai, dan pelaporan eksternal yang disusun berdasarkan sistem akuntansi yang sesuai dengan standar akuntansi pemerintahan dan Peraturan Pemerintah.

Selanjutnya, berkaitan dengan akuntabilitas publik, salah satu perubahan yang signifikan adalah perubahan di bidang akuntansi pemerintahan karena melalui proses akuntansi dihasilkan informasi keuangan yang tersedia bagi berbagai pihak. Perubahan dibidang akuntansi pemerintahan yang paling penting adalah adanya standar akuntansi pemerintah yang dapat dijadikan sebagai sebuah kerangka konseptual dan standar dalam penyelenggaraan akuntansi pemerintahan.

Sebagai bentuk keseriusan pemerintah membenahi akuntansi pemerintahan di Indonesia seperangkat peraturan perundang-undangan yang mendukung telah dicanangkan. Diantaranya UU Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara, UU No.1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara, yang ditindaklanjuti dengan PP No. 24 Tahun 2005 dan kemudian diganti dengan PP No. 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah (SAP). Dengan diterbitkannya PP tersebut, Indonesia memasuki era baru transparansi dan akuntabilitas di bidang keuangan negara. PP ini mengharuskan pemerintah baik pusat maupun daerah menyusun laporan keuangan berupa neraca,

laporan realisasi anggaran, laporan arus kas, laporan operasional, laporan perubahan saldo anggaran lebih, laporan perubahan ekuitas dan catatan atas laporan keuangan. Demikian pula dengan pemerintahan desa, sehubungan dengan berlakunya Undang-undang Nomor 6 Tahun 2014 tentang Desa membuat pemerintah Desa akan memperoleh dana yang cukup besar untuk dikelolanya. Di lain pihak tentunya dana yang besar tersebut harus dapat dikelola dan dipertanggungjawabkan dengan baik.

Pengelolaan keuangan Desa tidak hanya menyangkut perlunya peraturan pendukungnya dan sarana-prasarana, namun yang paling penting adalah dimilikinya SDM yang memiliki kompetensi dan komitmen yang dapat diandalkan. Harus disadari bahwa aparat Desa yang ada saat ini sebagian besar memiliki tingkat pendidikan yang relatif rendah. Untuk mempermudah pengelolaan akuntansi dari keuangan Desa sehingga nantinya dapat dipertanggungjawabkan secara benar maka diperlukan pedoman untuk memberikan pemahaman terhadap pengelolaan keuangan Desa dengan cara yang mudah sehingga tidak akan membuat ketakutan bagi siapapun untuk dapat mempertanggungjawabkan pengelolaan keuangan Desa dengan baik.

Adanya perubahan SAP dari berbasis kas menuju akrual menjadi akrual penuh, ditambah lagi sulitnya mendapatkan lulusan akuntansi yang paham dengan sistem akuntansi pemerintahan yang baru membuat pemerintah desa harus "memutar otak" agar laporan keuangan dapat dihasilkan. Keterbatasan SDM ini juga dipersulit dengan sistem akuntansi manual yang dilaksanakan oleh pemerintahan desa. Hal ini menyebabkan hanya orang-orang yang sangat paham akuntansi yang dapat melakukan.

Untuk mengatasi permasalahan tersebut diatas salah satu solusi yang bisa diambil adalah pengaplikasian program komputer akuntansi khususnya *Excel For Accounting* (EFA) yang relatif sederhana. EFA hanya diperuntukkan dalam penyusunan laporan keuangan saja dan tidak terintegrasi dengan sistem lainnya. Dengan menginputkan bukti transaksi kita dapat langsung menghasilkan laporan keuangan karena beberapa proses akuntansi manual seperti posting ke buku besar telah dilakukan secara otomatis oleh komputer. Program EFA yang relatif mudah ini dapat dijalankan oleh orang yang tidak paham akuntansi sekalipun. Oleh karena itu, dalam penelitian ini dikembangkan aplikasi pembukuan untuk pemerintahan desa dengan aplikasi *Excel For Accounting* yang praktis dan mudah dalam menyusun laporan

keuangan. Tujuan penelitian merupakan sasaran yang mengacu pada rumusan masalah penelitian, maka tujuan penelitian ini adalah mengaplikasikan *Excel For Accounting* dalam penyusunan laporan keuangan pada pemerintahan desa.

METODE PENELITIAN

Jenis penelitian yang dilakukan adalah penelitian terapan dan bersifat kualitatif. Penelitian dilakukan pada pemerintahan Desa Mata Air Kecamatan Kupang Tengah Kabupaten Kupang. Data diambil untuk periode Agustus dan September 2016. Obyek penelitian ini adalah pencatatan dan Laporan Keuangan pada pemerintahan Desa Mata Air Kecamatan Kupang Tengah Kabupaten Kupang. Laporan keuangan terdiri dari Laporan Pertanggungjawaban Realisasi APBDesa dan Laporan Kekayaan Milik Daerah. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan cara penelitian lapangan yang diperoleh dengan melakukan penelitian langsung melalui wawancara, observasi dan pengumpulan data berupa dokumen pencatatan dan laporan keuangan, dan studi pustaka melalui literatur-literatur, buletin, majalah, jurnal, undang-undang, peraturan pemerintah dan sumber lainnya.

Adapun langkah-langkah pada analisis penelitian adalah dengan melakukan pengamatan dengan langkah-langkah melihat kondisi pencatatan keuangannya yang telah dilakukan selama ini baik sebelum, saat, dan setelah terjadinya proses ekonomi, mengidentifikasi proses pencatatan dan pelaporan yang telah dilakukan, merancang aplikasi sesuai dengan proses pencatatan yang telah dilakukan pemerintahan Desa, antara lain:

1. Merancang kode akun.
2. Merancang Formulir yang digunakan dalam Pengelolaan Keuangan Desa.
3. Menghubungkan antara formulir-formulir yang digunakan untuk input data dengan formulir-formulir yang merupakan Output data. Untuk menghubungkan antara formulir input dan formulir output digunakan berbagai macam fungsi-fungsi dalam *Microsoft Ecell* antara lain Fungsi aritmatika, fungsi-fungsi dasar, fungsi logika, dan fasilitas lainnya yang ada dalam aplikasi *Microsoft Ecell*.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Pencatatan keuangan yang digunakan oleh bendahara dalam melakukan penatausahaan penerimaan dan pengeluaran antara lain, buku kas umum, buku kas pembantu pajak dan

buku bank. Buku kas umum digunakan untuk mencatat seluruh bukti transaksi keuangan desa. Buku kas pembantu pajak digunakan untuk mencatat bukti transaksi terkait dengan pemungutan maupun penyetoran pajak oleh bendahara desa. Buku bank digunakan untuk mencatat bukti transaksi terkait dengan penerimaan maupun pengeluaran melalui bank. Sedangkan dalam penyusunan laporan keuangan desa, diambil dari seluruh proses pencatatan sebelumnya.

Dalam proses Identifikasi pencatatan yang dilakukan oleh Pemerintahan Desa Mata Air Kecamatan Kupang Tengah Kabupaten Kupang ditemukan beberapa kelemahan antara lain:

- Pencatatan/pembukuan masih dilakukan secara manual, walaupun pemerintahan Desa telah memiliki komputer atau laptop tetapi pengerjaannya masih manual. Pekerjaan secara manual ini berpotensi menimbulkan kesalahan-kesalahan dalam pencatatan karena dilakukan pencatatan berulang-ulang kali.
- Bendahara keliru dalam memahami saldo awal antara Buku Kas Umum dan Buku Bank dimana saldo keduanya dianggap sama, seharusnya saldo awal pada Buku Kas Umum menunjukkan jumlah uang tunai yang dipegang oleh Bendahara Desa pada awal periode, sedangkan saldo awal Buku Bank menunjukkan jumlah uang yang ada direkening bank pada awal periode.
- Laporan Kekayaan Milik Desa belum dibuat sehingga sulit untuk mengetahui berapa sebenarnya aset, kewajiban dan kekayaan bersih Desa pada saat ini.
- Terdapat beberapa transaksi yang tidak memiliki No. bukti transaksi seperti transaksi pemungutan pajak dan penyetoran pajak, padahal seluruh transaksi harus dicatat berdasarkan bukti transaksi.
- Pemerintahan Desa sudah mempunyai daftar akun anggaran tetapi belum mempunyai daftar akun keuangan yang berguna untuk mengklasifikasikan pos atau rekening transaksi.

Pada proses perancangan aplikasi *Excell For Accounting* didasarkan pada proses pencatatan yang selama ini dilakukan oleh Pemerintahan Desa Mata Air Kecamatan Kupang Tengah Kabupaten Kupang dan identifikasi pada kelemahan-kelemahan yang ditemukan. Ada beberapa langkah yang dilakukan untuk menyusun laporan keuangan dengan menggunakan EFA yaitu :

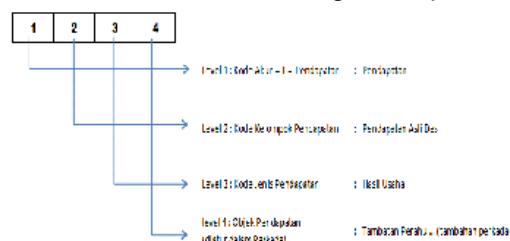
1. Merancang daftar kode dan nama akun.

Kode akun adalah suatu penamaan/penomoran yang dipergunakan untuk mengklasifikasikan pos atau rekening transaksi. Setiap jenis pos dalam satu sistem akuntansi harus memiliki kode atau nomor yang dapat dibedakan sesuai dengan kelompoknya.

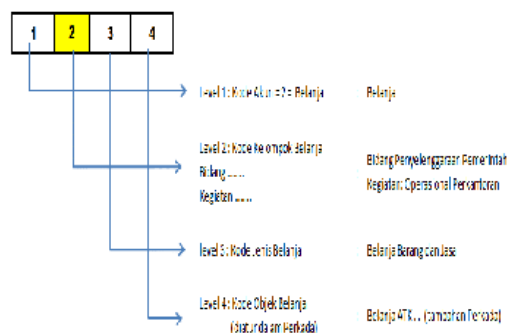
Kode akun yang akan digunakan dalam pencatatan keuangan pemerintahan desa sebaiknya ditetapkan seragam, sehingga laporan keuangan Desa bisa saling diperbandingkan. Bahkan seandainya diperlukan, akan memudahkan dalam melakukan kompilasi laporan keuangan seluruh Desa yang ada pada suatu Kabupaten/Desa.

Rancangan Bagan Akun pada Pemerintahan Desa Mata Air Kecamatan Kupang Tengah Kabupaten Kupang dapat dilihat pada gambar dibawah ini:

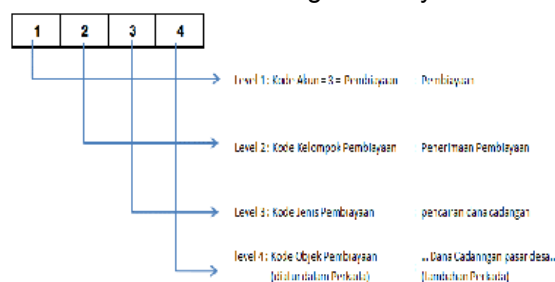
Gambar 1. Kode Rekening Pendapatan



Gambar 2. Kode Rekening Belanja Desa



Gambar 3. Kode Rekening Pembiayaan Desa



2. Merancang Formulir yang digunakan dalam Pengelolaan Keuangan Desa.

Bendahara Desa wajib melakukan pencatatan terhadap seluruh transaksi yang ada berupa penerimaan dan pengeluaran. Bendahara Desa melakukan pencatatan secara sistematis dan kronologis atas transaksi-transaksi keuangan yang terjadi. Penatausahaan keuangan desa yang dilakukan oleh Bendahara Desa dilakukan dengan cara sederhana, yaitu berupa PEMBUKUAN belum menggunakan jurnal akuntansi.

Berdasarkan keadaan diatas maka dirancang formulir-formulir yang dapat digunakan untuk menyusun laporan keuangan dengan menggunakan jurnal akuntansi dengan *Triple Entry System*. Formulir-formulir tersebut terdiri dari.

- **Formulir Menu**
Pada formulir ini, dimasukan data instansi dan data akuntansi antara lain: mengenai nama instansi, alamat, periode laporan keuangan dan tahun.

Gambar 4. Formulir Menu Utama

Formulir Saldo Awal

Pada formulir ini, dimasukan saldo awal aset, kewajiban dan kekayaan bersih. Harus ada keseimbangan antara sisi debit dan kredit. Saldo awal aset ada disisi debit, sedangkan sisi kredit adalah saldo awal kewajiban dan kekayaan bersih. Jika tidak seimbang harus dicari letak kesalahannya dan dilakukan koreksi sehingga terjadi keseimbangan antara sisi debit dan kredit.

Gambar 5. Formulir Saldo Awal

PEMERINTAHAN DESA MATA AIR NERACA SALDO PERIODE 1 AGUSTUS 2016				
Kode Akun	Nama Akun	Debet	Saldo Awal	Kredit
10000	Aset			
11000	Aset Lancar			
11100	Kas			
11101	Kas Di Rekening Kas Desa	Rp	18.000.646	
11102	Kas Di Bendahara Desa			
11200	Investasi Jangka Pendek			
11201	Investasi Dalam Deposito			
11300	Piutang			
11301	Piutang Sewa Tanah			
11302	Piutang Sewa Gedung			
11400	Persediaan			
11401	Kertas Segel			
11402	Materai			
12000	Investasi Jangka Panjang			
12100	Investasi Jangka Panjang Non Permanen			
12101	Dana Bergulir			
12200	Investasi Jangka Panjang Permanen			
12201	Penyertaan Modal Pemerintah Desa			
13000	Aset Tetap			
13100	Tanah			
13101	Tanah Kas Desa			
13200	Peralatan dan Mesin			
13210	Alat Kantor			
13212	Komputer			
13213	Meja dan Kursi Kerja/Rapat			
13300	Gedung dan Bangunan			
13301	Bangunan Gedung Tempat Kerja			
13400	Jalan, Irigasi dan Lingkungan			
13401	Jalan Desa			
13402	Jembatan			
13500	Aset Tetap Lainnya			
13506	Hewan			
13507	Tanaman			
13600	Konstruksi Dalam Pengerjaan			
13601	Konstruksi Dalam Pengerjaan			
14000	Dana Cadangan			
14100	Dana Cadangan			
14101	Dana Cadangan			
15000	Aset Tidak Lancar Lainnya			
15100	Tagihan Jangka Panjang			
15101	Tuntutan Ganti Rugi			
15200	Kemitraan Dengan Pihak Ketiga			
15201	Sewa			
15202	Kerjasama Pemanfaatan Aset			
15300	Aset Tidak Berwujud			
15301	Hak Cipta			
15302	Paten			
20000	Kewajiban			
21000	Kewajiban Jangka Pendek			
21100	Utang Perhitungan Pihak Ketiga			
21101	Utang Iuran Jaminan Kesehatan			
21102	Utang Pajak			
21504	Utang Jangka Pendek Lainnya			
22000	Kewajiban Jangka Panjang			
22100	Utang Dalam Negeri			
22101	Utang Dalam Negeri Sektor Perbankan			
22102	Utang Dari Lembaga Keuangan Non Bank			
31000	Kekayaan Bersih			
31101	Kekayaan Bersih			
	Total	Rp	18.000.646	Rp 18.000.646

- **Formulir akun**
Formulir ini berisi kode dan nama akun yang akan digunakan. Daftar perkiraan merupakan tabel yang berisi nomor akun dan nama akun. Daftar perkiraan ini sangat penting dan merupakan formulir kunci dalam EFA.

Gambar 6. Formulir Akun
PEMERINTAHAN DESA MATA AIR
DAFTAR AKUN

Kode Akun	Nama Akun
10000	Aset
11000	Aset Lancar
11100	Kas
11101	Kas Di Rekening Kas Desa
11102	Kas Di Bendahara Desa
11103	Kas Lainnya
11104	Setara Kas
11200	Investasi Jangka Pendek
11201	Investasi Dalam Deposito
11202	Investasi Dalam Saham
11203	Investasi Jangka Pendek Lainnya
11300	Piutang
11301	Piutang Sewa Tanah
11302	Piutang Sewa Gedung
11303	Piutang PAD Desa Lainnya
11304	Piutang Transfer Dana Desa
11305	Piutang Transfer Alokasi Dana Desa
11306	Piutang Bagi Hasil PAD Kab/Kota
11307	Pitang Pendapatan Lainnya
11400	Persediaan

- **Formulir Jurnal Transaksi**
Formulir ini digunakan untuk mencatat seluruh transaksi, baik itu transaksi penerimaan maupun pengeluaran secara kronologis. Pada formulir ini terdapat kolom Tanggal, kolom No. Bukti, kolom Kode Anggaran, kolom Keterangan, kolom Debit (kode akun, nama akun, jumlah) dan kolom Kredit (kode akun, nama akun, jumlah). Untuk menghindari terjadinya kesalahan dalam pengisian, maka pada kiri atas tabel ada Cek Saldo yang berfungsi untuk memberikan tanda apabila terjadi kesalahan pencatatan terutama salah mencatat jumlah angka. Jika diisi dengan benar maka Cek Saldo akan tampak pernyataan "Saldo Seimbang", jika tidak akan tampak pernyataan "Saldo Tidak Seimbang" dan berwarna merah. Sehingga kesalahan yang terjadi segera diketahui dan dapat segera dikoreksi.

Gambar 7. Formulir Jurnal Transaksi

Cek Saldo Saldo Seimbang

PEMERINTAHAN DESA MATA AIR
JURNAL TRANSAKSI
PERIODE AGUSTUS 2016

Tanggal	No Bukti Transaksi	Kode Anggaran	Keterangan	Kode Akun	Nama Akun	Jumlah	Kode Akun	Nama Akun	Jumlah
12/08/2016	2104032	1.2.1	Terima dana transfer	11 101	Kas Di Rekening Kas Desa	Rp. 650.378.700	4200	Dana Desa	Rp. 650.378.700
19/08/2016	15250027		Penarikan Dana Desa, ADD, BHP dan	11 102	Kas Di Rekening Kas Desa	Rp. 380.512.000	1101	Kas Di Rekening Kas Desa	Rp. 380.512.000
19/08/2016	01/ADD/2016	2.1.101	Pembayaran Penghasilan Tetap Kaur Pemerintahan dari bulan Januari s/d Juli T.A.2016	51 101	Penghasilan Tetap Kepala Desa dan Perangkat Desa	Rp. 7.000.000	11102	Kas Di Bendahara Desa	Rp. 7.000.000
19/08/2016	02/ADD/2016	2.1.101	Pembayaran Penghasilan Tetap Kaur Pembangunan dari bulan Januari s/d Juli T.A.2016	51 101	Penghasilan Tetap Kepala Desa dan Perangkat Desa	Rp. 7.000.000	11102	Kas Di Bendahara Desa	Rp. 7.000.000

- **Formulir Buku Besar**
Formulir ini merupakan formulir output yang secara otomatis termuktahirkan ketika formulir jurnal transaksi telah diinput data.

Gambar 8. Formulir Buku Besar

PEMERINTAHAN DESA MATA AIR
BUKU BESAR
PERIODE AGUSTUS 2016

Kode Akun	11101	Saldo Awal	Rp. 18.000.646
Nama Akun	Kas Di Rekening Kas Desa	Saldo Akhir	Rp. 53.055.746

Tanggal	No Bukti Transaksi	Uraian Transaksi	Debet	Kredit	Saldo
01/08/2016	-	Saldo Awal	Rp. 18.000.646	Rp. -	Rp. 18.000.646
12/08/2016	2104032	Terima dana transfer	Rp. 650.378.700	Rp. -	Rp. 668.379.346
19/08/2016	15250027	Penarikan Dana Desa, ADD, BHP dan SILPA	Rp. -	Rp. 380.512.000	Rp. 287.867.346
22/08/2016	15250139	Penarikan Dana ADD	Rp. -	Rp. 51.640.000	Rp. 236.227.346
22/08/2016	15250141	Penyisihan Dana Transfer karena kesalahan penarikan	Rp. 300.000	Rp. -	Rp. 236.527.346
29/08/2016	15250066	Penarikan Dana Desa dan ADD	Rp. -	Rp. 84.133.800	Rp. 152.393.546
30/08/2016	15250038	Penarikan Dana Desa, ADD dan SILPA	Rp. -	Rp. 99.337.800	Rp. 53.055.746
	Total		Rp. 668.679.346	Rp. 615.623.600	

- **Formulir Buku Kas Umum**
Formulir ini juga merupakan formulir output yang secara otomatis termuktahirkan ketika formulir jurnal transaksi telah diinput data. Data pada buku ini akan sama dengan data pada Buku Besar kode akun (11102) Kas Di Bendahara Desa.

Gambar 9. Formulir Buku Kas Umum

BUKU KAS UMUM
PEMERINTAHAN DESA MATA AIR, KECAMATAN KUPANG TENGAH
TAHUN ANGGARAN 2016

Kode Akun 11102

No.	Tgl.	KODE REKENING	URAIAN	PENERIMAAN (Rp.)	PENGELUARAN (Rp.)	NO BUKTI	JUMLAH PENGELUARAN KOMULATIF	SALDO
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	01/08/2016		Saldo Awal	Rp. -	Rp. -		0	Rp. -
	19/08/2016	0	Penarikan Dana Desa, ADD, BHP dan SILPA	Rp. 380.512.000	Rp. -	15250027	Rp. -	Rp. 380.512.000
	19/08/2016	2.1.1.01	Pembayaran Penghasilan Tetap Kaur Pemerintahan dari bulan Januari s/d Juli T.A.2016	Rp. -	Rp. 7.000.000	01/ADD/2016	Rp. 7.000.000	Rp. 373.512.000
	19/08/2016	2.1.1.01	Pembayaran Penghasilan Tetap Kaur Pembangunan dari bulan Januari s/d Juli T.A.2016	Rp. -	Rp. 7.000.000	02/ADD/2016	Rp. 14.000.000	Rp. 366.512.000

- **Formulir Buku Kas Pembantu Pajak**
Formulir ini juga merupakan formulir output yang secara otomatis termuktahirkan ketika formulir jurnal transaksi telah diinput data. Data pada buku ini akan sama dengan data pada Buku Besar kode akun (11102) Utang Pajak.

Gambar 10. Formulir Buku Kas Pembantu Pajak

BUKU KAS PEMBANTU PAJAK
PEMERINTAHAN DESA MATA AIR, KECAMATAN KUPANG TENGAH
TAHUN ANGGARAN 2016

Kode Akun 21102

No.	TANGGAL	URAIAN	PEMOTONGAN (Rp.)	PENYETORAN (Rp.)	SALDO (Rp.)
1	2	3	4	5	6
	01/08/2016	Saldo Awal			Rp. -
	19/08/2016	Pungut PPN Pajak Pengadaan papan profil	Rp. 734.090	Rp. -	Rp. 734.090
	19/08/2016	Pungut PPh 22 Pajak Pengadaan papan profil	Rp. 220.227	Rp. -	Rp. 954.317
	19/08/2016	Pungut PPh 21 Pajak honor Pendataan	Rp. 390.000	Rp. -	Rp. 1.344.317

- **Formulir Buku Bank Desa**
Formulir ini juga merupakan formulir output yang secara otomatis termuktahirkan ketika formulir jurnal transaksi telah diinput data. Data pada buku ini akan sama dengan data pada Buku Besar kode akun (11101) Kas Di Rekening Kas Desa.

Gambar 11. Formulir Buku Bank Desa

BUKU BANK DESA PEMERINTAHAN DESA MATA AIR, KECAMATAN KUPANG TENGAH TAHUN ANGGARAN 2016									
Kode Akun				1101		BULAN : AGUSTUS		CABANG : BANK NTT CABANG KUPANG	
						REK. NO. : 01.05.006731-1			
No	TANGGAL TRANSAKSI	URAIAN TRANSAKSI	BUKTI TRANSAKSI	PEMASUKAN		PENGELUARAN			SALDO
				SETORAN	BUNGA BANK	PENARIKAN	PAJAK	BIAYA ADMINISTRASI	
				(Rp.)	(Rp.)	(Rp.)	(Rp.)	(Rp.)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	01/08/2016	Saldo Awal							Rp 18.000.646
	12/08/2016	Terima dana transfer	204/40032	Rp 650.378.700		Rp			Rp 650.378.700
	19/08/2016	Perantian Dana Desa, ADD, BHP dan SILPA	152/50027	Rp		Rp 380.512.000			Rp 287.867.346
	22/08/2016	Perantian Dana ADD	152/50139	Rp		Rp 51.640.000			Rp 236.227.346

- Formulir Neraca Saldo
Formulir ini juga merupakan formulir output yang secara otomatis termuktahirkan ketika formulir jurnal transaksi dan jurnal penyesuaian telah diinput data.

Gambar 12. Formulir Neraca Saldo

PEMERINTAHAN DESA MATA AIR NERACA SALDO PERIODE AGUSTUS 2016				
Kode Akun	Nama Akun	Debet	Kredit	
10000	Aset	Rp -		
11000	Aset Lancar	Rp -		
11100	Kas	Rp -		
11101	Kas Di Rekening Kas Desa	Rp 53.055.746		
11102	Kas Di Bendahara Desa	Rp 82.120.039		
13212	Komputer	Rp 6.500.000		
13213	Meja dan Kursi Kerja/Rapat	Rp 8.180.000		
13506	Hewan	Rp 117.000.000		
21102	Utang Pajak	Rp -	Rp 32.130.039	
31101	Kekayaan Bersih	Rp -	Rp 18.000.646	
42100	Dana Desa	Rp -	Rp 650.378.700	
51101	Penghasilan tetap Kepala Desa dan Perangkat Desa	Rp 47.250.000	Rp -	
51102	Penghasilan tetap staf Pemerintah Desa	Rp 5.250.000	Rp -	
51103	Tunjangan penghasilan Kepala Desa dan Perangkat Desa	Rp 3.500.000	Rp -	
51104	Tunjangan Ketua BPD dan Anggota BPD	Rp 24.500.000	Rp -	
51201	Alat Tulis Kantor	Rp 1.529.500	Rp -	
51203	Pakaian Dinas dan Atribut	Rp 1.500.000	Rp -	
51204	Alat dan Bahan Kebersihan	Rp 236.000	Rp -	
51206	Pemeliharaan	Rp 2.000.000	Rp -	
51207	Air, Listrik dan Telepon	Rp 206.000	Rp -	
51209	Foto Copy, Cetak dan Pengadaan	Rp 253.500	Rp -	
51300	Operasional BPD	Rp 5.000.000	Rp -	
51400	Operasional RT/RW	Rp 14.700.000	Rp -	
51500	Operasional PKK	Rp 3.500.000	Rp -	
51600	Kegiatan Penyelenggaraan Musyawarah Desa	Rp 2.300.000	Rp -	
51700	Kegiatan Pengelolaan Informasi Desa/Profil Desa	Rp 15.000.000	Rp -	
53201	Insentif untuk Linmas	Rp 8.750.000	Rp -	
53301	Kegiatan Pemberian Insentif bagi Tenaga Guru PAUD	Rp 8.400.000	Rp -	
53302	Kegiatan Pemberian Insentif bagi Kader Posyandu/Kader Kesehatan	Rp 24.500.000	Rp -	
54301	Kegiatan pengembangan kebun desa dan kebun sekolah (Taman Eden)	Rp 97.395.800	Rp -	
Total		Rp 700.509.385	Rp 700.509.385	

- Formulir Ayat Jurnal Penyesuaian (AJP)
Formulir ini digunakan untuk mencatat transaksi yang sudah terjadi tetapi belum dicatat atau koreksi atas kesalahan.

Gambar 13. Formulir Ayat Jurnal Penyesuaian (AJP)

PEMERINTAHAN DESA MATA AIR JURNAL PENYESUAIAN PERIODE 31 AGUSTUS 2016						
Tanggal	No Bukti Transaksi	Keterangan	Kode Akun	Nama Akun	Debet	Kredit

- Formulir Laporan Pertanggungjawaban Pelaksanaan Realisasi APBDesa
Formulir ini juga merupakan formulir output. Hanya kolom realisasi bulan ini, s/d bulan ini dan lebih/kurang yang termuktahirkan secara otomatis ketika formulir jurnal transaksi telah diinput data, sedangkan kolom lainnya harus diisi secara manual pada awal proses.

Gambar 14. Formulir Laporan Pertanggungjawaban Pelaksanaan Realisasi APBDesa

Lampiran I Peraturan Desa
 Nomor :
 Tentang : Laporan Pertanggungjawaban
 Realisasi Pelaksanaan APBDes
 Tahun Anggaran 2016

LAPORAN PERTANGGUNGJAWABAN REALISASI PELAKSANAAN APBDesa
 PEMERINTAHAN DESA MATA AIR
 TAHUN ANGGARAN 2016

KODE	URAIAN	ANGGARAN (Rp.)	REALISASI (Rp.)			LEBIH KURANG (Rp.)	KET.
			SD BULAN LALU	BULAN INI	S/D BULAN INI		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	PENDAPATAN	Rp 1.083.964.500	Rp 656.848.100	Rp 650.378.700	Rp 1.307.226.800	Rp 213.262.300	
1.1	Pendapatan Asli Desa	Rp 10.000.000	Rp 6.469.400	Rp -	Rp 6.468.400	Rp 3.530.600	
1.1.1	Hasil Usaha Desa			Rp -	Rp -	Rp -	
1.1.2	Hasil aset desa			Rp -	Rp -	Rp -	
1.1.3	Swadaya, partisipasi dan gotong royong			Rp -	Rp -	Rp -	
1.1.4	Lain-lain pendapatan asli desa yang sah	Rp 10.000.000	6.469.400	Rp -	Rp 6.469.400	Rp 3.530.600	
1.2	Pendapatan transfer	Rp 1.083.964.500	Rp 650.378.700	Rp 650.378.700	Rp 1.300.757.400	Rp (216.792.900)	
1.2.1	Dana desa	Rp 637.131.000	Rp 382.278.600	Rp 650.378.700	Rp 1.032.657.300	Rp (395.526.300)	
1.2.2	Bagi Hasil Pajak Dan Retribusi Daerah	Rp 4.234.500	Rp 2.540.700	Rp -	Rp 2.540.700	Rp 1.693.800	
1.2.3	Alokasi Dana Daerah	Rp 442.599.000	Rp 265.559.400	Rp -	Rp 265.559.400	Rp 177.039.600	
1.2.4	Bantuan Keuangan						

- Formulir Laporan Kekayaan Milik Desa
Formulir ini juga merupakan formulir output. Kolom tahun sebelumnya diisi secara manual pada awal proses, sedangkan kolom tahun pelaporan akan termuktahirkan secara otomatis ketika formulir jurnal transaksi telah diinput data.

Gambar 15. Formulir
Laporan Kekayaan Milik Desa

Lampiran II Peraturan Desa Nomor : Tentang : Laporan Kekayaan Milik Sampai Dengan 31 AGUSTUS 2016			
LAPORAN KEKAYAAN MILIK DESA PEMERINTAHAN DESA MATA AIR SAMPAI DENGAN 31 AGUSTUS 2016			
KODE	URAIAN	TAHUN N (Tahun Pelaporan)	TAHUN N-1 (Tahun Sebelumnya)
	I. ASET DESA		
	A. ASET LANCAR		
11101	1. Kas Desa	Rp 135.175.785	Rp 18.000.646
11102	a. Uang kas di Bendahara Desa	Rp 53.055.746	Rp 18.000.646
	b. Rekening Kas Desa	Rp 82.120.039	Rp 5.000.000
11301	2. Piutang	Rp -	Rp 800.000
11302	a. Piutang Sewa Tanah	Rp -	Rp 600.000
	b. Piutang Sewa Gedung	Rp -	Rp 200.000
11401	3. Persediaan	Rp -	Rp -
11402	a. Kertas Segel	Rp -	Rp -
	b. Materi	Rp -	Rp -
	JUMLAH ASET LANCAR	Rp 135.175.785	Rp 23.800.646
	B. ASET TETAP		
12201	1. Investasi Permanen	Rp -	Rp -
	- Penyertaan Modal Pemerintah Desa	Rp -	Rp -
13104	2. Aset Tetap	Rp 182.562.800	Rp 364.460.000
13212	-Tanah	Rp -	Rp 200.000.000
13213	-Komputer	Rp 6.500.000	Rp -
13301	-Meja dan Kursi Kerja/Rapat	Rp 8.180.000	Rp 14.460.000
13401	- Gedung dan bangunan	Rp -	Rp 50.000.000
	- Jalan, Jaringan dan Instalasi	Rp 167.882.800	Rp 100.000.000
14101	3. Dana Cadangan	Rp -	Rp -
	- Dana Cadangan	Rp -	Rp -
13506	4. Aset Tidak Lancar Lainnya	Rp 117.000.000	Rp -
	- Hewan	Rp 117.000.000	Rp -
	JUMLAH ASET TETAP	Rp 299.562.800	Rp 364.460.000
	JUMLAH ASET (A+B)	Rp 434.738.585	Rp 388.260.646
21102	II. KEWAJIBAN JANGKA PENDEK		
	- Utang Pajak	Rp 32.130.039	
	JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	Rp 32.130.039	Rp -
	JUMLAH KEKAYAAN BERSIH (I-II)	Rp 402.608.546	Rp 388.260.646

- Formulir Jurnal Penutup
Formulir ini digunakan untuk menutup rekening nominal yaitu rekening pendapatan dan belanja, ditutup ke rekening kekayaan bersih.

Gambar 16. Formulir Jurnal Penutup

PEMERINTAHAN DESA MATA AIR JURNAL PENUTUP PERIODE 31 AGUSTUS 2016						
Tanggal	No Bukti Transaksi	Keterangan	Kode Akun	Nama Akun	Debet	Kredit
31/08/2016	JP-01	Penutup	42100	Dana Desa	Rp 650.378.700	
31/08/2016	JP-01	Penutup	51101	Penghasilan tetap Kepala Desa dan Perangkat Desa		Rp 47.250.000
31/08/2016	JP-01	Penutup	51102	Penghasilan tetap staf Pemerintah Desa		Rp 5.250.000
31/08/2016	JP-01	Penutup	51103	Tunjangan penghasilan Kepala Desa dan Perangkat Desa		Rp 3.500.000
31/08/2016	JP-01	Penutup	51104	Tunjangan Ketua BPD dan Anggota BPD		Rp 24.500.000
31/08/2016	JP-01	Penutup	51201	Alat Tulis Kantor		Rp 1.529.500
31/08/2016	JP-01	Penutup	51203	Pakaian Dinas dan Alat		Rp 1.500.000
31/08/2016	JP-01	Penutup	51204	Alat dan Bahan Kebersihan		Rp 236.000
31/08/2016	JP-01	Penutup	51206	Pemeliharaan		Rp 2.000.000
31/08/2016	JP-01	Penutup	51207	Ar. Listrik dan Telepon		Rp 206.000
31/08/2016	JP-01	Penutup	51209	Foto Copy, Cetak dan Penggandaan		Rp 253.500
31/08/2016	JP-01	Penutup	51300	Operasional BPD		Rp 5.000.000
31/08/2016	JP-01	Penutup	51400	Operasional RT/RW		Rp 14.700.000
31/08/2016	JP-01	Penutup	51500	Operasional PKK		Rp 3.500.000
31/08/2016	JP-01	Penutup	51600	Kegiatan Penyelenggaraan Musyawarah Desa		Rp 2.300.000
31/08/2016	JP-01	Penutup	51700	Kegiatan Pengelolaan Informasi Desa/Profil Desa		Rp 15.000.000
31/08/2016	JP-01	Penutup	53201	Insentif untuk Limas		Rp 8.750.000
31/08/2016	JP-01	Penutup	53301	Kegiatan Pemberian Insentif bagi Tenaga Guru PAUD		Rp 8.400.000
31/08/2016	JP-01	Penutup	53302	Kegiatan Pemberian Insentif bagi Kader Posyandu/Kader Kesehatan		Rp 24.500.000
31/08/2016	JP-01	Penutup	54301	Kegiatan pengembangan kebun desa dan kebun sekolah (Taman Eden)		Rp 97.395.800
31/08/2016	JP-01	Penutup	31101	Kekayaan Bersih	Rp 384.607.900	

- Formulir Neraca Saldo Setelah Penutupan

Formulir ini juga merupakan formulir output yang secara otomatis termuktahirkan ketika formulir jurnal transaksi dan jurnal penutup telah diinput data.

Gambar 17. Formulir
Neraca Saldo Setelah Penutupan

PEMERINTAHAN DESA MATA AIR NERACA SALDO SETELAH PENUTUPAN PERIODE 31 AGUSTUS 2016			
Kode Akun	Nama Akun	Debet	Kredit
10000	Aset	Rp -	-
11000	Aset Lancar	Rp -	-
11100	Kas	Rp -	-
11101	Kas Di Rekening Kas Desa	Rp 53.055.746	-
11102	Kas Di Bendahara Desa	Rp 82.120.039	-
11200	Investasi Jangka Pendek	Rp -	-
11300	Piutang	Rp -	-
11400	Persediaan	Rp -	-
12000	Investasi Jangka Panjang	Rp -	-
12100	Investasi Jangka Panjang Non	Rp -	-
12200	Investasi Jangka Panjang	Rp -	-
13000	Aset Tetap	Rp -	-
13100	Tanah	Rp -	-
13200	Peralatan dan Mesin	Rp -	-
13300	Gedung dan Bangunan	Rp -	-
13400	Jalan, Irigasi dan Lingkungan	Rp -	-
13401	Jalan Desa	Rp 167.882.800	-
13500	Aset Tetap Lainnya	Rp -	-
13506	Hewan	Rp 117.000.000	-
14000	Dana Cadangan	Rp -	-
15000	Aset Tidak Lancar Lainnya	Rp -	-
15300	Aset Tidak Berwujud	Rp -	-
20000	Kewajiban	Rp -	Rp -
21000	Kewajiban Jangka Pendek	Rp -	Rp -
21102	Utang Pajak	Rp -	Rp 32.130.039
22000	Kewajiban Jangka Panjang	Rp -	Rp -
30000	Kekayaan Bersih	Rp -	Rp -
40000	Pendapatan	Rp -	Rp -
41000	Pendapatan Asli Desa	Rp -	Rp -
42000	Pendapatan Transfer	Rp -	Rp -
43000	Pendapatan Lain-lain	Rp -	Rp -
50000	Belanja	Rp -	Rp -
51000	Bidang Penyelenggaraan	Rp -	Rp -
51100	Penghasilan Tetap dan Tunjangan	Rp -	Rp -
51200	Operasional Perkantoran	Rp -	Rp -
51300	Operasional BPD	Rp -	Rp -
51400	Operasional RT/RW	Rp -	Rp -
51500	Operasional PKK	Rp -	Rp -
52000	Bidang Pelaksanaan	Rp -	Rp -
52100	Program	Rp -	Rp -
53000	Bidang Pembinaan Masyarakat	Rp -	Rp -
53100	Program Pembinaan lembaga	Rp -	Rp -
53200	Program Penyelenggaraan	Rp -	Rp -
53300	Program Pemberian Insentif bagi	Rp -	Rp -
53400	Kegiatan lain sesuai kondisi desa.	Rp -	Rp -
54000	Bidang Pemberdayaan Masyarakat	Rp -	Rp -
54100	Program Peningkatan investasi	Rp -	Rp -
54200	Program dukungan kegiatan	Rp -	Rp -
54300	Program bantuan peningkatan	Rp -	Rp -
55000	Bidang Tak Terduga	Rp -	Rp -
60000	Pembiayaan	Rp -	Rp -
61000	Penerimaan Pembiayaan	Rp -	Rp -
62000	Pengeluaran Pembiayaan	Rp -	Rp -
Total		Rp 434.738.585	Rp 434.738.585

PENUTUP

Pemerintahan Desa Mata Air Kecamatan Kupang Tengah Kabupaten Kupang masih menggunakan *single entry system* atau tata buku tunggal dalam melakukan pencatatan terhadap seluruh transaksi, baik berupa penerimaan dan pengeluaran. Bendahara Desa melakukan pencatatan secara sistematis dan kronologis atas transaksi-transaksi keuangan yang terjadi. tetapi belum menerapkan pencatatan dengan *doeble entry* atau tata buku berpasangan.

Pencatatan masih dilakukan secara manual, walaupun sudah memiliki komputer atau laptop. Pencatatan dilakukan oleh Bendahara dengan menggunakan buku kas umum, buku pembantu pajak dan buku bank. Pemerintahan Desa Mata Air sudah memiliki bagan akun anggaran tetapi belum

mempunyai bagan akun keuangan yang berguna untuk menyusun laporan kekayaan milik desa. Pemerintahan Desa Mata Air belum membuat laporan kekayaan milik Desa, mereka hanya membuat laporan realisasi anggaran saja,

Aplikasi komputer Excel For Accounting merupakan salah satu media yang dapat digunakan oleh pemerintahan Desa untuk mempermudah, mempercepat dan menghasilkan laporan keuangan yang lebih akurat. Cukup satu kali membuat format-format maka setelah itu dengan menginput transaksi ke jurnal dengan *Triple Entry System* secara otomatis proses posting dan laporan keuangan langsung dihasilkan. Kemudahan ini tentu saja akan sangat membantu mengingat keterbatasan sumber daya manusia dan segala keterbatasan lainnya yang ada pada pemerintahan Desa dalam menyusun laporan keuangannya.

Pemerintahan Desa Mata Air harus merubah pola pikirnya menjadi lebih maju dengan menggunakan aplikasi akuntansi yang sudah banyak ada dan mudah untuk didapatkan, seperti EFA, dan juga harus mempunyai Laporan Kekayaan Milik Desa karena salah satu lampiran dari Laporan Pertanggungjawaban Pelaksanaan APB Desa adalah Laporan Kekayaan Milik Desa (Laporan KMD).

DAFTAR PUSTAKA

- Bastian, Indra, (2002). *Sistem Akuntansi Sektor Publik 1, Konsep untuk Pemerintahan Daerah*, Jakarta : Salemba Empat
- Halim, Abdul. Kusufi, Muhammad Syam (2013). *Akuntansi Sektor Publik-Akuntansi Keuangan Daerah*, Jakarta: Salemba Empat
- Pandia, Henri. 2005. *Teknologi Informasi dan Komunikasi*. Bandung: Erlangga. IAI-KASP. 2015| Pedoman Asistensi Akuntansi Keuangan Desa
- Peraturan Menteri Dalam Negeri No. 13 Tahun 2006, *Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah*, Departemen Dalam Negeri Republik Indonesia
- Peraturan Menteri Dalam Negeri No. 59 Tahun 2007, *Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah*, Departemen Dalam Negeri Republik Indonesia
- Peraturan Pemerintah No. 71 Tahun 2010, *Standar Akuntansi Pemerintahan*
- Undang-Undang Nomor 6 Tahun 2014 tentang Desa